



## **חוק ההסדרים – סטטוס והתפתחויות**

**רו"ח ועו"ד גיא רשטיק, שותף מיסוי תאגידים, BDO**

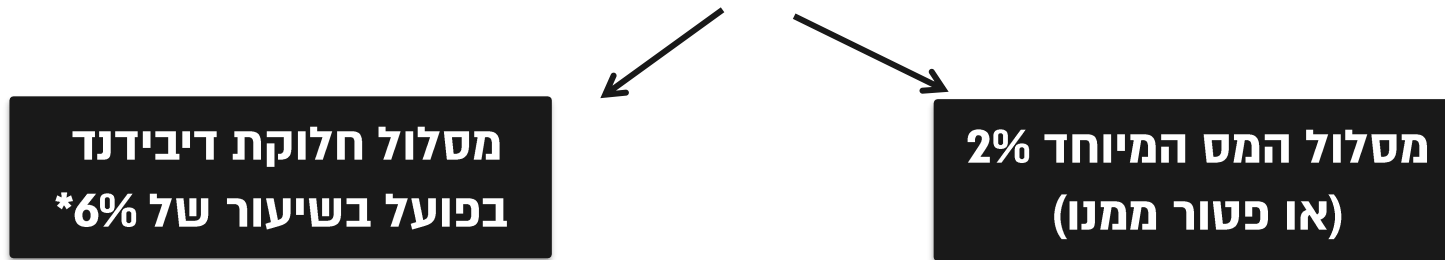
## סעיף 62א – חברות ארנק

- חוק ישן – חברת ארנק קלאסית
- חוק חדש – רווחיות עודפת
- תנאי ה-750,000 ₪ והתייחסות לשאר בעלי המניות בחברה
- הדרך לצאת מהסעיף – הפחתת העודפים לתחילת שנה, או הגדלת המחזור או כניסה לחוק עידוד
- חברה בהפסדים, חברה חדשה
- תחולה על חברות זרות?
- בחינת המודל הקיים בקבוצת חברות - מעבר לחלוקת דיבידנד חלף דמי ניהול על מנת לצאת מסעיף 62א. מצד שני יוצר בעיות מע"מ, 18(ג) ומחייב ב 2% מס החדש.
- דגש על דמי ניהול לבעלי שליטה – השקפה מלאה אלא אם יוצאים מהחזקה של ה 70% או 4 עובדים? תשומת הלב להכנסות מדמי שכירות למשל שאינן נכנסות למשחק ויכולות להוציא חברה מהתחולה.
- חלוקה מגזרית גם בחברת ארנק (תשומת הלב להכנסות מדמי שכירות למשל שאינן נכנסות למשחק ויכולות להוציא חברה מהתחולה) וגם בחברה עתירת יגיעה אישית
- תשלום מס לראשונה עם הגשת דוחות המס לשנת 2025 במהלך שנת 2026.

# סעיפים 81א-181 - חקיקה חדשה למיסוי רווחים בלתי מחולקים

הטלת תוספת מס שנתית בשיעור של 2% על רווחי חברת מעטים שלא חולקו ("המס המיוחד"):

קיימים שני מסלולים:



ניתן בכל שנה לבחור חלופה אחרת

\* הוראת שעה לשנת 2025 מאפשרת חלוקת דיבידנד בפועל בשיעור של 5% ובלבד שהדיבידנד יחולק עד ליום 30.11.25 והמס בשל חלוקת הדיבידנד ישולם עד ליום 31.12.25.

# פירוק חברת מעטים בבעלות יחידים – הוראת שעה

## הוראת מעבר לעניין פירוק חברה:

### **סעיף 6(א) להוראת המעבר קובע שסעיף 93 לפקודה לא יחול בפירוק של חברת מעטים כאשר:**

1. פירוק החברה החל בשנת המס **2025**, וישולם מלוא המס בגין הפירוק עד תום שנת המס 2025.
2. **נכסי החברה או הפעילות** הועברו לבעלי המניות בחברה, בהתאם לחלקם היחסי בזכויות בחברה, ולא שונה ייעודם אגב המכירה.
3. החברה ובעלי המניות **ביקשו** כי יחולו הוראות סעיף זה על הליכי הפירוק.
4. במהלך הליכי הפירוק הועברו לבעלי המניות **כל נכסי החברה וסכומי הכסף** שנותרו בחברה בהתאם לשיעור זכויותיהם בה.

### **סעיף 6(ב) קובע כי אם החברה בחרה בהוראות סעיף קטן (א), יחולו הוראות אלה:**

1. העברת סכומי הכסף ונכסי החברה מהחברה בפירוק לבעלי מניותיה, בהתאם לשיעור זכויותיהם בה, עד גובה הרווחים הראויים לחלוקה (כהגדרתם בסעיף 94 לפקודה), תחויב במס בידי בעלי המניות לפי סעיף 2(4) לפקודה, ועל הרווחים הראויים לחלוקה עד המועד הקובע יחול מס בשיעור של 10%.
2. העברת הנכסים וסכום הכסף שנותרו בחברה לבעלי הזכויות בחברה לא יחויבו במס לפי פקודת מס הכנסה ו/או חוק מיסוי מקרקעין ובלבד שהנכס לא שינה את ייעודו אגב ההעברה.
3. יחול מע"מ בשיעור אפס. אם נוכה מס תשומות על ידי החברה בשל רכישת הנכס או השבחתו, מכירת הזכות על ידי בעל המניות תתחייב במע"מ.
4. לא יראו בהעברת התחייבות של תאגיד מתפרק שעוברות לבעל המניות המתפרק כתמורה בעד הפירוק.

# פירוק חברת מעטים בבעלות יחידים – הוראת שעה

המשך- הוראת מעבר לעניין פירוק חברה:

סעיף 6(ב)(4) קובע כי במכירת נכס שהועבר אגב פירוק, יחולו הוראות אלה:

א- לעניין הפקודה וחוק מיסוי מקרקעין המחיר המקורי של נכס שהועבר לבעל המניות ויתרת המחיר המקורי, שווי הרכישה ויום הרכישה, הכל לפי העניין, יהיו לפי אחד מאלה בהתאם לבחירת הנישום, ובלבד שבחירת הנישום תחול לגבי כלל הנכסים:

1. כפי שהיו בחברת המעטים אילו לא הועבר הנכס.
2. המחיר המקורי של מניות חברת המעטים בידי בעל המניות כשהוא מוכפל ביחס שבין שווי הנכס המועבר לשווי כלל הנכסים המועברים.

ב- תבצע חלוקה לינארית של רווח ההון/שבח על פי החלוקה הבאה:

1. מס בשיעור הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה על התקופה שעד יום העברת הנכס.
2. מס רווח הון / מס שבח על התקופה שממועד העברת הנכס עד מועד המכירה.

ג- **היה הנכס שהועבר דירת מגורים** לא יחולו במכירת הדירה הוראות פרק חמישי 1 לחוק מיסוי מקרקעין, קרי לא יחול במכירתה פטור ממס שבח.

סעיף 6(ב)(5) קובע כי במידה ובין בעלי המניות קיים בעל מניות שאינו יחיד, סעיפי הפטור יחולו רק במידה ובעלי המניות הגישו הצהרה לפיה העברת הנכסים נעשית כחלק מתכנית כוללת שבסופה יועברו כלל הנכסים ליחיד וישולם המס המתחייב עד תום שנת 2025.



**תודה!**

רו"ח ועו"ד גיא רשטיק, שותף מיסוי תאגידים,

BDO

[guyr@bdo.co.il](mailto:guyr@bdo.co.il)

נייד 054-4412411